

0- 792300

На правах рукописи

Борисова Любовь Ивановна

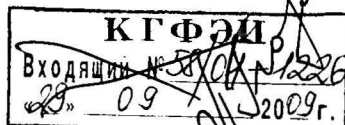
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Специальность: 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени кандидата
экономических наук

Москва – 2009



Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Всероссийский заочный финансово-экономический институт»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Вахрушина Мария Арамовна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Адамов Насрулла Абдурахманович

кандидат экономических наук
Сергеева Наталия Александровна

Ведущая организация: ГОУ ВПО Казанский Государственный
Финансово-экономический институт

Защита диссертации состоится «14» IX 2009 г. в 14⁰⁰ часов в ауд. А-200 на заседании диссертационного совета Д 212.040.01 ГОУ ВПО «Всероссийский заочный финансово-экономический институт» по адресу: 123995, г. Москва, ул. Олеко Дундича, 23.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Всероссийского заочного финансово-экономического института.

Автореферат разослан «9» IX 2009 г.



Ученый секретарь диссертационного совета,
к.э.н., доцент



В.А. Ситникова

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы. Строительство представляет собой сложнейшую систему с динамичным характером развития. На строительный процесс влияет большое количество организационных, научно-технических, экономических, производственных, природно-климатических и других факторов, по своей сути имеющих вероятностный характер.

Строительное производство характеризуется длительным производственным циклом, конструктивно сложными объектами, разнообразием видов строительно-монтажных работ, одновременно выполняемых на нескольких строительных площадках.

В условиях финансово-экономического кризиса усиливается влияние факторов, ограничивающих деловую активность строительных организаций: неплатежеспособность заказчиков, недостаток квалифицированных рабочих, инфляция и рост конкуренции.

Многие организации вынуждены «замораживать» строительство своих объектов, что в целом негативно сказывается на их хозяйственной деятельности.

Достижение эффективного управления строительным производством может быть действенным при наличии правильно сформированной стратегии управления, основанной на системе стратегического учета и анализа, совершенствовании учетно-аналитической системы.

Анализ деятельности 12-ти подрядных строительно-монтажных организаций г. Орла показал, что немногие из них обладают информационно-аналитической базой, адекватной тактическим и стратегическим целям управления строительным производством как в рамках отдельно взятой организации, так и по всей цепочке взаимоотношений «инвестор – заказчик – подрядчик – субподрядчик» при возведении строительного объекта.



Назрела необходимость в проведении исследования, направленного на дальнейшее развитие тактического управленческого учета деятельности строительных организаций, а также разработку методик стратегического управленческого учета.

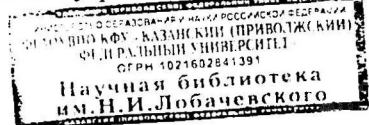
Степень научной разработанности проблемы. Проблемам управленческого учета посвящены труды отечественных ученых: А.Ф. Аксененко, М.А.Вахрушиной, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, Н.П. Кондракова, С.А. Николаевой, О.Е. Николаевой, В.Ф. Паляя, С.А. Стукова, В.И. Ткача, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета, Т.В. Шишковой и других.

Среди зарубежных специалистов к авторам наиболее фундаментальных трудов по проблемам управленческого учета в различных сферах экономики относятся: Дж. Арнольд, Р. Вандер Вил, Г.П. Вольф, Дж. Голдвелл, К. Друри, К. Маркс, В. Мюллендорф, Б. Нидлз, М. Портер, Ж. Ришар, Дж. Сандем, Дж. Фостер, П. Фридман, К. Хеддервик, Э. Хелферт, Ч. Хорнгрен, Т. Хоуп, Л. Шардонне, Д. Шанк и др.

Разработке теоретических и организационно-методических положений учета затрат на производство и калькулирования себестоимости строительной продукции посвящены исследования российских авторов: Н.А. Адамова, М.Ф. Дьячкова, Т.И. Рожиной, Н.А. Сергеевой, В.И. Сокоренко, М.И. Сулимова и др.

В то же время вопросы организации системы управленческого учета в строительной отрасли пока еще недостаточно освещены в научной литературе и на практике такой учет фактически не используется. Анализ деятельности строительных организаций Орловской области позволил констатировать, что управленческий учет либо отсутствует вовсе, либо отдельные его элементы применяются внесистемно.

Недостаточная разработанность организационно-методических основ тактического и отсутствие стратегического управленческого учета в



строительном производстве, практическая востребованность соответствующих методик бюджетирования, учета и анализа предопределили выбор темы диссертации, ее цель, предмет, объект и содержание.

Цель и задачи исследования. Цель диссертации заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций, направленных на дальнейшее развитие краткосрочного (тактического) управленческого учета и становление стратегического управленческого учета деятельности строительных организаций.

Для достижения сформулированной цели в диссертации были поставлены следующие научные и практические задачи:

- определить содержание тактического и стратегического управленческого учета, их место в системе управления деятельностью строительных организаций;

- выявить организационно-технологические особенности строительного производства генподрядчика, предопределяющие направления развития системы управленческого учета;

- дать оценку используемым на практике методам учета затрат генподрядчика и предложить методику формирования себестоимости строительно-монтажных работ в цепочке взаимоотношений «инвестор – заказчик – подрядчик – субподрядчик», раскрыв ее учетно-аналитические преимущества;

- выявить инструменты управленческого учета, используемые современными строительными организациями, критически проанализировать их и определить на этой основе пути дальнейшего развития тактического управленческого учета строительных организаций;

- обосновать целесообразность и раскрыть возможности применения ABC - метода учета затрат в процессе формирования себестоимости строительной продукции;

- адаптировать методики стратегического управленческого учета к

деятельности российских строительных организаций.

Область исследования соответствует пунктам 1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» и 1.9. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» паспорта научной специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Предметом исследования являются теоретические положения и практика организации управленческого учета деятельности строительных организаций.

Объектом исследования избрана производственно-хозяйственная деятельность строительных организаций Орловской области.

Методологической основой исследования послужили диалектический метод познания, определяющий изучение экономических явлений и процессов во взаимосвязи и непрерывном развитии. В процессе исследования применялись общенаучные приемы и методы: анализ, синтез, системность, группировка, сравнение, индукция и дедукция. В работе использованы методы экономического анализа: горизонтальный (динамический) и вертикальный (структурный) анализ, анализ абсолютных и относительных показателей, системный анализ, SWOT-анализ и др.

Теоретическую основу исследования составили труды зарубежных и российских ученых, общая и специальная литература по проблемам экономики и управления строительством, бухгалтерского и управленческого учета, нормативные акты, регламентирующие экономические отношения и учетные процессы в строительной сфере, периодические издания, а также материалы научных конференций, представленные в библиографии диссертации.

Информационной базой исследования послужили данные первичных и сводных учетных документов, регистров синтетического и аналитического учета, внешней финансовой, управленческой и

статистической отчетности строительных организаций, официальная статистическая информация Госкомстата России и, в частности, Орловской области.

Научная новизна результатов исследования состоит в разработке и обосновании комплекса научно-методических положений, связанных с развитием тактического и стратегического управленческого учета в строительных организациях.

Новизна исследования подтверждается следующими основными научными результатами, выносимыми на защиту:

- на основе анализа научных взглядов российских и зарубежных ученых уточнено содержание тактического и стратегического управленческого учета, что позволило обосновать их место в системе управления деятельностью строительной организацией;

- определены организационно-технологические особенности строительного производства, благодаря чему выявлены приоритетные направления развития и совершенствования системы управленческого учета строительных организаций;

- проведена диагностика инструментария тактического управленческого учета строительных организаций и разработаны предложения по его совершенствованию, с учетом возможностей использования современных информационных технологий в строительстве;

- сформулированы предложения по использованию в практике калькулирования себестоимости строительной продукции функционального учета затрат (метода ABC);

- разработана методика стратегического управленческого учета, учитывающая цепочку взаимоотношений «инвестор – заказчик – подрядчик – субподрядчик», позволяющая повысить обоснованность принимаемых перспективных управленческих решений в строительном производстве.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что использование предложенных в диссертации методик будет способствовать повышению оперативности и качества принимаемых управленческих решений, а, следовательно, росту эффективности использования производственных и финансовых ресурсов строительной организации.

Материалы диссертационной работы могут использоваться в качестве методического обеспечения при организации системы управленческого учета, консультационных и информационных материалов для руководителей и главных бухгалтеров строительных организаций, а также в процессе преподавания в высших учебных заведениях дисциплины «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы».

Апробация и внедрение результатов. Теоретические и практические результаты исследования докладывались и обсуждались на международных, всероссийских, межрегиональных и региональных научно-практических конференциях.

Отдельные положения и рекомендации, разработанные в диссертации, внедрены в практику учета строительной компании ЗАО «Жилстрой», подрядных строительных организаций ОАО «Инвестиционно-строительная компания «Орел-Реконструкция-Центр», ООО «ПМК 276», ОАО «Орелгрожилстрой», аудиторской организации ООО «Аудиторская фирма «УКАП» (справки и акты внедрения прилагаются).

Материалы диссертации использованы автором в учебном процессе при подготовке учебно-методического обеспечения по дисциплинам «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет» при подготовке специалистов бухгалтеров и экономистов в филиале ВЗФЭИ в г. Орле.

Публикации. По результатам выполненного исследования опубликовано 15 научных работ, общим объемом 5,4 печатных листа, три из которых опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 172 наименования. Общий объем работы составляет 190 страниц, основной текст изложен на 176 страницах, включает 37 таблиц, 34 рисунка, 20 приложений.

Диссертация имеет следующую структуру:

Введение

Глава 1. Теоретико-организационные основы управленческого учета

1.1. Сущность управленческого учета, его место в информационной системе организации

1.2. Управленческий учет как основа принятия тактических и стратегических управленческих решений

1.3. Концепции стратегического управленческого учета

Глава 2. Состояние и направления развития тактического управленческого учета в строительстве

2.1. Показатели деятельности и организационно - технологические особенности строительного производства, их влияние на формирование системы управленческого учета

2.2. Инструменты управленческого учета, применяемые строительными организациями

2.3. Совершенствование системы краткосрочного управленческого учета

Глава 3. Становление стратегического управленческого учета в строительстве

3.1. Развитие методов калькулирования в подрядных строительно-монтажных организациях

3.2. Информационные возможности концепции цепочки ценностей

3.3. Реализация информационной модели управленческого учета с

использованием современных компьютерных технологий

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

2.1. Содержание тактического и стратегического управленческого учета, их роль в управлении деятельностью строительной организации

В работе обоснована необходимость реформирования системы бухгалтерского учета в рыночных условиях путем расширения его информационно-аналитической функции на базе развития управленческого учета. Отмечен необоснованно узкий подход, ограничивающий область его применения только производственным процессом, предложено включить в сферу его действия такие процессы, как снабжение, реализация готовой продукции. Решение указанных направлений организации и методического обеспечения управленческого учета должно основываться на фундаментальных разработках каждого из названных процессов, учитывая, что оно усложняется условиями борьбы с кризисной ситуацией, характерной для мирового сообщества государств.

Опыт развития и выхода из кризиса показывает, что эти процессы никогда не были краткосрочными. Начавшийся кризис, очевидно, не будет исключением и для России.

В работе выполнен сравнительный анализ тактического и стратегического управленческого учета. Показано, что тактический управленческий учет фокусируется на внутренних факторах деятельности

строительной организации. Сфера его действия ограничена на входе – запуском материалов в производственный процесс, на выходе – передачей заказчику готовой продукции (работ, услуг). Такой подход является довольно узким, поскольку в последнее время в строительном производстве нарастает необходимость аккумулирования в учетных системах, помимо финансовых, нефинансовых данных с целью информационной поддержки стратегии строительной организации, позволяющей ей конкурировать на рынке более эффективно. Всем этим требованиям отвечает стратегический управленческий учет – новое комплексное направление управленческого учета, ориентированное на процесс принятия долгосрочных (стратегических) решений, связанных с потребностью выхода за пределы организации и взаимодействия с другими субъектами рыночных отношений.

Прерогативой стратегического управленческого учета должны стать учет и оценка нефинансовых критериев деятельности организации, в том числе внешних факторов, влияющих на построение цепочки, создающей стоимость строительной продукции. Оценка этих факторов позволит выявить преимущества или недостатки формирования стоимости строительных работ. Стратегия устранения недостатков, связанных с высокими издержками, должна реализоваться в тех звеньях цепочки ценностей, где эти недостатки возникают.

В диссертации показано, что использование концепции стратегического управленческого учета в цепочки взаимоотношений – «инвестор – заказчик – подрядчик – субподрядчик» позволит строительной организации поддерживать устойчивое конкурентное преимущество при создании нового вида строительной продукции.

2.2. Организационно-технологические особенности строительного производства, их влияние на развитие системы управленческого учета строительных организаций

Результаты проведенного анализа в 12-ти подрядных строительных организаций Орловской области позволили сделать вывод, что инструменты управленческого учета если и применяются в строительстве, то внесистемно и в разрозненном виде.

Содержание и направления развития системы управленческого учета зависят от множества факторов: отраслевой принадлежности, размера, формы собственности организации, информационных потребностей руководства, технических возможностей и т.п. В процессе построения системы управленческого учета строительного производства, кроме того, необходимо учитывать и другие факторы, представленные в табл. 1.

Таблица 1.

Влияние организационно-технологических особенностей строительного производства на построение системы управленческого учёта

Организационно-технологические особенности строительного производства	Требования, предъявляемые к системе управленческого учёта
1	2
Ярко выраженный проектный характер деятельности	Необходимость применения различных способов калькулирования стоимости работ, учета степени выполнения как отдельных работ, так и всего строительного проекта в целом
Объекты строительства прикреплены к земле, и работы выполняются сразу на нескольких строительных площадках	Необходимость подготовки дополнительной информации о размещении строительных организаций (с тем, чтобы свести к минимуму потери времени, а также расходы материальных и денежных ресурсов при переводе рабочих и строительной техники с одной площадки на другую)
Индивидуальный характер производства	Необходимость применения в строительной отрасли позаказного метода учета затрат с элементами нормативной системы учета и контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов

Окончание табл. 1	
1	2
Строительство здания (сооружения) имеет длительный производственный цикл в зависимости от сложности объекта и делится на отдельные этапы (подготовка нулевого цикла, возведение фундамента, подземной части здания, выполнение отделочных работ и т.д.)	Необходимость подготовки информации о накоплении затрат, формирования себестоимости конечной строительной продукции и обеспечения возможности выбора метода определения конечного финансового результата с учетом временного лага (долгосрочного характера работ). Необходимость применения метода оценки капиталовложений по дисконтированной стоимости. Необходимость стратегического планирования, выявления отклонений от заданных параметров затрат, анализа причин для корректировки выбранных стратегий развития
Наличие многочисленных вспомогательных и подсобных производств, обслуживающих строительство	Необходимость отражения затрат и финансовых результатов по местам их возникновения, развитой системы аналитического учета
Высокая степень материалоемкости, освоение и использование технологически новых материалов	Необходимость подготовки оперативной информации о ценах на строительные материалы, учета возможности пополнения запасов и надежности поставщиков, выполнения прогнозных оценок объемов производства, а также правильности принятия решений о закупках материалов. Уровень запасов должен планироваться и контролироваться путем расчета экономически обоснованных партий поставки товарно-материальных ценностей
Комплексный состав товарной строительной продукции	Необходимость идентификации каждого элемента товарной строительной продукции как носителя затрат (объекта калькулирования)
Порядок продвижения строительной продукции на рынке	Необходимость стратегического планирования, выявления отклонений от заданных параметров затрат, анализа причин для корректировки выбранных стратегий развития

Исходя из вышеизложенного, необходимо сформировать такую систему управленческого учета, предназначением которой станет сбор и обработка информации, анализ экономических показателей, оценка результатов деятельности строительных подразделений, что обеспечит текущее планирование и прогнозирование тенденций этих показателей и направлений развития строительного бизнеса. Одним из важнейших направлений укрепления экономического потенциала строительной организации является развитие стратегического менеджмента, что предполагает наличие

информации, формируемой в системе стратегического управленческого учета.

2.3. Диагностика качества инструментов тактического управленческого учета, применяемых строительными организациями

Внутрипроизводственный учет и калькулирование, внутренняя отчетность и бюджетирование определены в диссертации как инструменты тактического управленческого учета. Результаты выполненного исследования позволили заключить, что каждый из них, применяясь в действующей практике строительных организаций Орловской области, нуждается в совершенствовании.

В ходе проведенного исследования было установлено: действующая система внутрипроизводственного учета *затрат* не отвечает современным требованиям управления строительными организациями, формируемая на его основе управленческая отчетность не является оперативной и адресной.

Строительные организации группируют затраты в разрезе экономических элементов. Учет затрат по центрам финансовой ответственности не организован, в результате чего каждый из первичных элементов затрат может быть отнесен на любое из строительных подразделений. Другим недостатком в организации учета затрат строительных организаций является их документирование с существенным временным лагом, в результате чего подготовленная информация утрачивает полезность.

Отсутствует мотивация руководителей строительных подразделений к снижению контролируемых ими издержек, что объясняется, главным образом, несовершенством системы внутренней отчетности.

Соблюдение строительных норм и правил (СНиП) определяет качество строительных работ. В диссертации показано, что действующая

система строительных норм и правил (СНиП) требует серьезной доработки, следствием которой станет составление объективных смет, сметно-финансовых расчетов и повышение качества информационной базы о затратах.

До сих пор в строительстве не решена проблема организации аналитического учета незавершенного производства, в то время как его доля в общем объеме выполненных работ весьма значительна.

Калькулирование себестоимости в строительных организациях Орловской области производится позаказным методом. Однако, как свидетельствуют результаты проведенного исследования, этот метод не лишен недостатков. Оценить финансовый результат и рентабельность строительная организация может лишь по окончании работ по заказу. Кроме того, этот метод не позволяет сопоставить стоимость отдельных видов строительно-монтажных работ.

В обследованных организациях отсутствует механизм *планирования (бюджетирования)* деятельности организации и контроля за исполнением смет.

Результатом выполненного анализа стал вывод о том, что качество инструментов тактического управленческого учета строительных организаций не отвечает требованиям современного уровня управления ими. Необходима разработка комплекса мер, направленных на его дальнейшее развитие.

2.4. Направления развития тактического управленческого учета строительных организаций

Одним из направлений развития тактического управленческого учета затрат в исследуемых строительных организациях должен стать учет по центрам финансовой ответственности (ЦФО). Принимая во внимание

организационные структуры строительных организаций, в диссертации разработаны предложения в части постановки такого учета (рис.1).

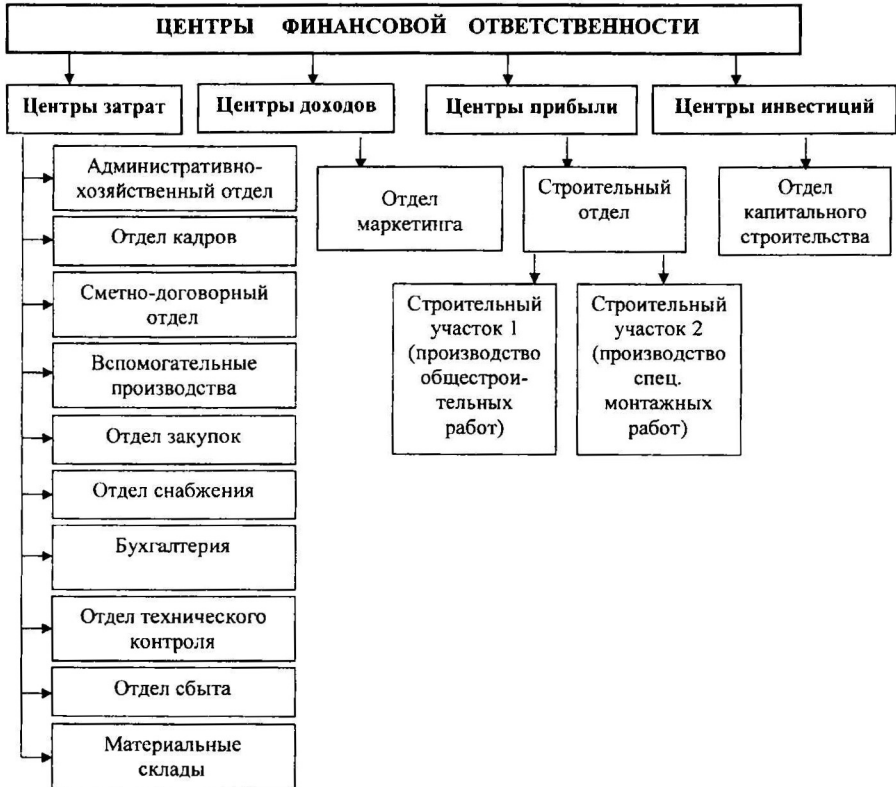


Рис. 1. Структура центров ответственности типовой подрядной строительно-монтажной организации

Предложенный подход позволит определить объем полномочий и установить ответственность руководителя каждого подразделения за показатели, которые им могут контролироваться. Так, для сметно-договорного отдела таким показателем являются затраты, для отдела

маркетинга – доходы, для строительного отдела – прибыль, для отдела капитального строительства – эффективность инвестиций.

В диссертации предложено классифицировать затратные центры на центры нормативных (например, вспомогательные производства) и управленческих затрат (административно-хозяйственный отдел).

Для центра нормативных (регулируемых) затрат предложено величину затрат поставить в зависимость от объема деятельности, с тем, чтобы менеджер отвечал прежде всего за минимизацию удельных затрат.

Для целей организации управленческого учета по центрам ответственности предложено использовать незадействованную в практической деятельности строительных организаций группу 30-х счетов. Необходимая информация о затратах по экономическим элементам может быть получена из регистров учета затрат по группе 20-х счетов путем соответствующей перегруппировки данных. В диссертации рекомендовано их применение в разрезе ЦФО по видам деятельности и в разрезе потребляемых ресурсов.

Для распределения учтенных на счетах 30-33 затрат по видам строительно-монтажных работ и оказываемых услуг предлагается использовать счет 34 «Отнесение затрат на виды деятельности», который является отражающим (собираательно - распределительным) счетом. По данному счету целесообразно открыть субсчета по всем видам работ и оказываемых услуг.

В диссертации обоснована необходимость и содержатся предложения, направленные на развитие аналитического учета по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

В целях повышения аналитичности и качества информации,

представляемой заинтересованным пользователям, в работе предложены формы внутренней отчетности, обеспечивающей контроль качественных характеристик объекта строительства по следующим этапам: организация строительства; процесс строительства; введение в эксплуатацию объекта; эксплуатация объекта.

Одной из предложенных внутренних форм является отчет по оценке затрат на качество строительной продукции на предварительной стадии проектирования, составленной по данным договоров, актов выполненных работ и дополнительных соглашений, формирование которого позволило дать оценку затрат по качеству проектирования объектов жилищного строительства ЗАО «Жилстрой» разными группами разработчиков и определить наиболее оптимальный вариант.

Рекомендуемая форма оперативного отчета о качестве строительных работ предусмотрена для осуществления контроля и оценки качества, осуществляемых при сдаче выполненных работ субподрядчиками и способствует своевременному принятию управленческих решений по устранению выявленных нарушений или допущенного брака.

В целях контроля незавершенного строительства, окончания строительно-монтажных работ, выполнения строительных заказов генподрядчикам в диссертации рекомендовано формировать информацию по отдельным договорам и заказам с использованием отчетной формы оценки состояния незавершенного производства по строительным объектам. Информация составленного отчета позволяет не только дать оценку незавершенного производства в аналитике в разрезе объектов, но и осуществить контроль сроков сдачи выполнения заказа, а также причины возникновения и роста остатка незавершенного строительства и принять соответствующие управленческие решения.

Отчетность, предоставляемая менеджерам, может иметь форму «сводки», справки. В ней должна формироваться информация для каждого исполнителя с указанием перечня нарушений, стоимости работ по устранению, период возникновения и срок устранения. Кроме того, предложенные формы отчетности могут применяться для любого участка, бригады, исполнителя. Показатели целесообразно отражать в динамике, а также в сравнении с планом. В результате информация внутренней отчетности позволит определить сумму затрат по качеству продукции по местам возникновения и центрам финансовой ответственности.

2.5. Внедрение в практику калькулирования себестоимости строительной продукции системы учета затрат по функциям (метод ABC)

В связи с тем, что используемая строительными организациями технология калькулирования не отвечает в полной мере требованиям управления современным строительным производством, в диссертации обоснована необходимость и раскрыты возможности применения комбинированной системы калькулирования себестоимости строительной продукции с использованием метода ABC. Система учета затрат по функциям (ABC) предполагает, что затраты вызваны определенными видами работ. Связь между выполненными работами и различными их видами устанавливается путем аккумулялирования затрат по всем строительным объектам, относящимся к определенному виду структурально-монтажных работ.

Алгоритм метода ABC в условиях функционирования строительной подрядной организации представлен в диссертации в виде взаимосвязанных ступеней (рис. 2).

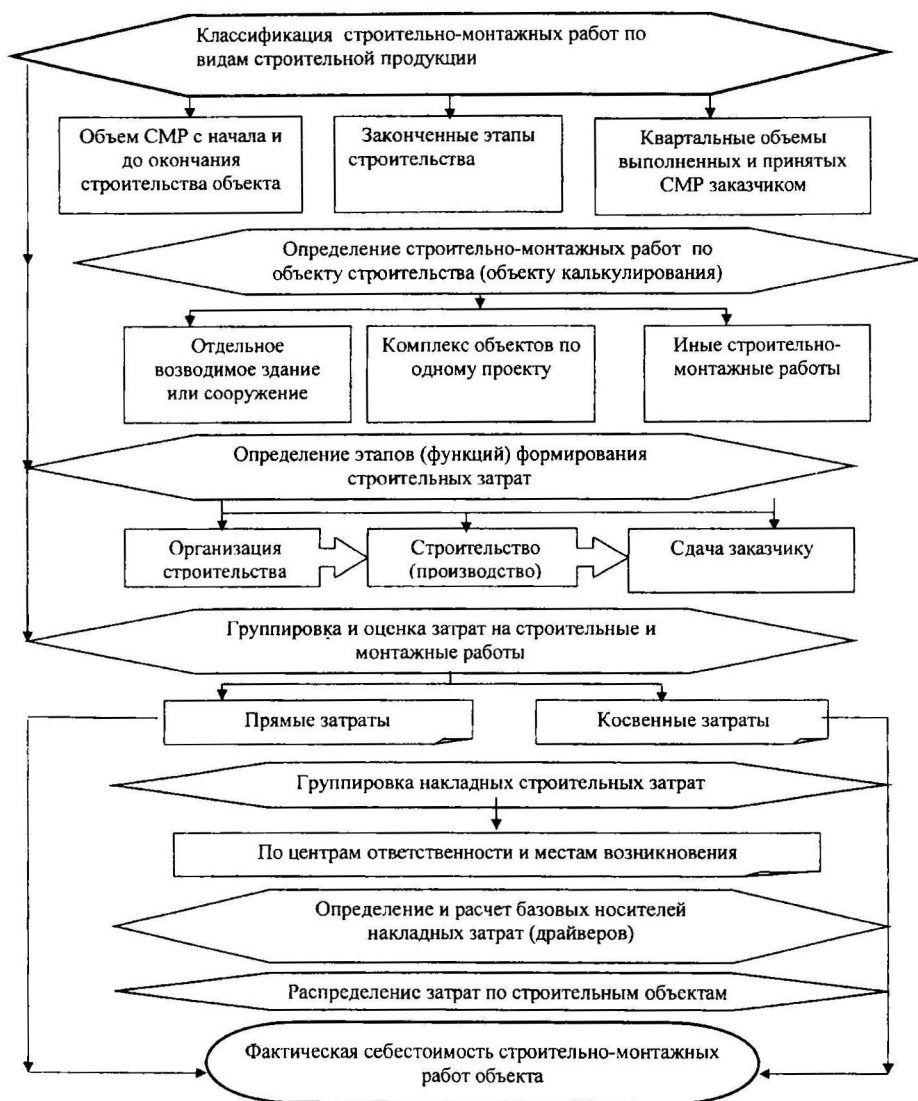


Рис. 2 Методика функционального учета затрат подрядной строительной организации

По каждому виду строительных работ предложено определять объект калькулирования и формировать сумму прямых и косвенных затрат. При этом выделены следующие группы прямых основных производственных затрат: материалы, заработная плата строительных рабочих, затраты на эксплуатацию строительных машин и механизмов. К косвенным расходам отнесены общестроительные и накладные расходы, которые будут распределяться по видам строительно-монтажных работ, что позволит совершенствовать организацию производственных процессов, правильно определять прибыльные сегменты покупательского рынка.

2.6. Методика стратегического управленческого учета, учитывающая цепочку взаимоотношений «инвестор – заказчик – подрядчик – субподрядчик»

Организационно-технические особенности строительного производства, выявленные в диссертации, настоятельно требуют адаптации существующих и разработки новых методик стратегического управленческого учета. Необходимость развития этого нового учетно-аналитического направления обусловлена потребностью выхода управленческого процесса за пределы строительной организации с охватом в качестве объектов управления всех участников цепочки взаимоотношений «инвестор – заказчик – подрядчик – субподрядчик», способствующих созданию стоимости строительной продукции. С этой целью в работе критически осмыслены современные методики анализа финансовых результатов деятельности коммерческих организаций на базе данных управленческого учета. К ним, в частности, отнесены методика построения цепочки ценностей (Value-Chain Concept), формирования и анализа системы сбалансированных показателей (The Balanced Scorecard) и калькулирования

себестоимости на основании движения продукции по стадиям жизненного цикла (Life-Cycle Costing). Выявлены положительные и отрицательные стороны каждого из них.

Методика стратегического управленческого учета затрат подрядчика может быть представлена посредством взаимосвязанных этапов, которые определяют последовательность формирования информации, необходимой для управления строительно-монтажными работами. Модель стратегического управленческого учета затрат в цепочке взаимоотношений «инвестор – заказчик – подрядчик – субподрядчик» строительного производства представлена на рис.3.

При построении модели стратегического анализа в цепочке ценностей строительного производства учтено, что организация является генеральным подрядчиком в цепочке взаимоотношений по договорам строительного подряда. Исходя из функций генподрядчика затраты по строительству возникают в процессе организации строительства, строительного производства и при сдаче выполненных строительно-монтажных работ заказчику.

Реализация предложенной модели предполагает наличие соответствующего информационного обеспечения. Необходимая информационная база по затратам строительного производства генподрядчика сформирована в диссертации на основании первичной документации, учетных и внеучетных документов, что позволило сгруппировать данные по составу затрат, местам возникновения и центрам ответственности, проанализировать их в различных аспектах, осуществить оценку и планирование затрат в системе стратегического управления строительной организацией.

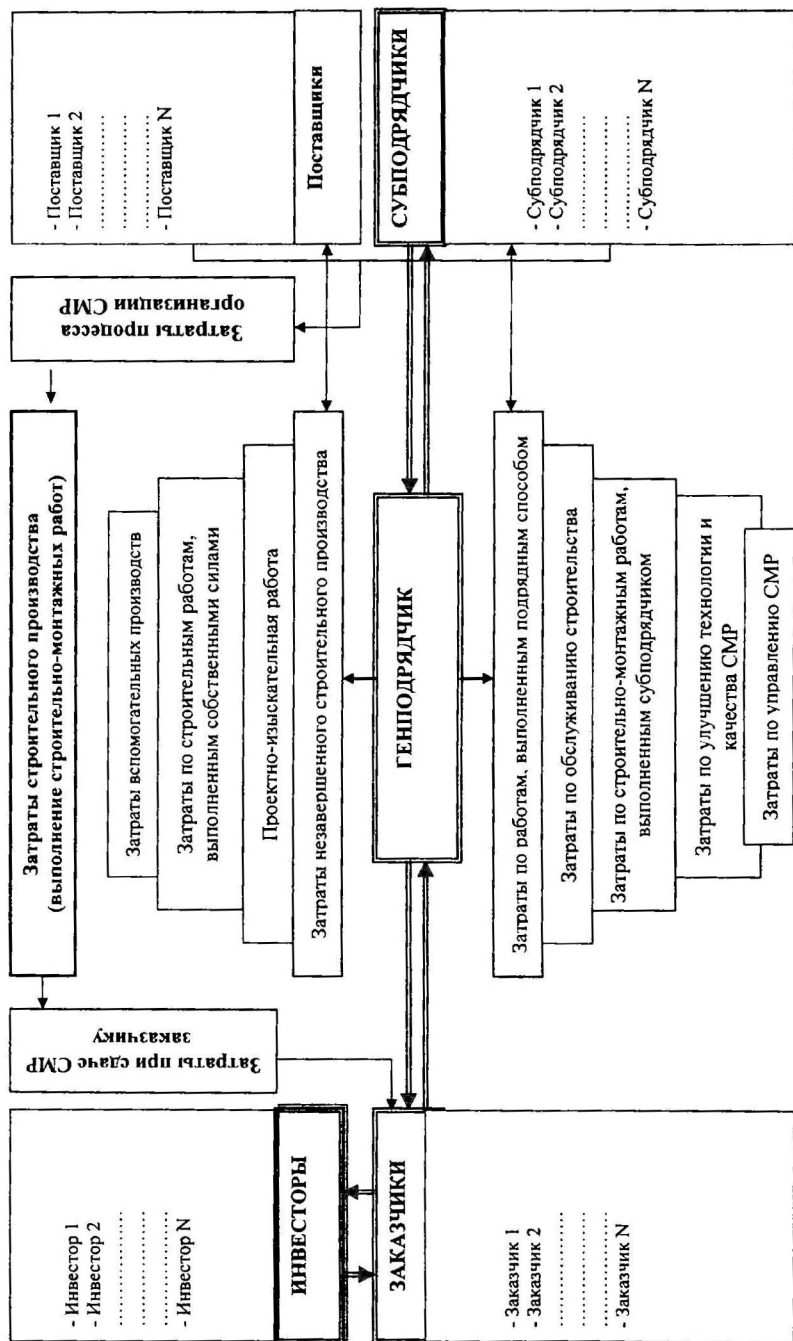


Рис. 3. Модель стратегического управленческого учета в цепочке взаимоотношений «инвестор-заказчик-подрядчик-субподрядчик» строительного производства

Основные положения диссертации нашли отражение в следующих публикациях автора:

1. Борисова Л.И. Учет по центрам финансовой ответственности – важнейшее звено системы управленческого учета в строительстве.// Известия Орел ГТУ (издание, рекомендованное ВАК) – Орел: ОрелГТУ. – 2008. – №1/203 (541). – 0,5 п.л.

2. Борисова Л.И. Перспективы развития тактического и стратегического управленческого учета в строительстве.// Известия Орел ГТУ (издание, рекомендованное ВАК) – Орел: ОрелГТУ. – 2007. – №4 (202/540). – 0,4 п.л.

3. Борисова Л.И. Управление качеством строительной продукции в подрядных организациях.// Известия Орел ГТУ (издание, рекомендованное ВАК) – Орел: ОрелГТУ. – 2009. – №2/208 (557). – 0,5 п.л.

4. Борисова Л.И. Некоторые аспекты финансового и управленческого учета при переходе на новый план счетов.// Финансовый менеджмент, учет и контроль с использованием современных информационных технологий: Материалы международной научно-практической конференции. – Орел: ОрелГТУ. – 2001 – 0,2 п.л.

5. Борисова Л.И. Управленческий учет как элемент практической деятельности организации за рубежом и его адаптация к российской действительности.// Финансовый менеджмент, учет и контроль с использованием современных информационных технологий: Материалы международной научно-практической конференции. – Орел: ОрелГТУ. – 2001 – 0,2 п.л.

6. Борисова Л.И. Об организации управленческого учета.// Ежегодник научных и методических работ преподавателей и студентов филиала ВЗФЭИ в г. Орле. – Выпуск 1.– Орел: Издательский Дом «ОРЛИК». – 2004 – 0,4 п.л.

7. Борисова Л.И. Бюджетирование – центральный элемент системы

управленческого учета на предприятии.// Ежегодник научных и методических работ преподавателей и студентов филиала ВЗФЭИ в г. Орле. – Выпуск 1.– Орел: Издательский Дом «ОРЛИК». – 2004 – 0,4 п.л.

8. Борисова Л.И. Развитие подходов к структурированию плана счетов для решения задач управленческого учета в строительстве.// Обеспечение устойчивого экономического и социального развития России. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. – М.: ВЗФЭИ – 2004 – Т.1 – 0,3 п.л.

9. Борисова Л.И. Управленческий учет и его место в системе бухгалтерского учета.// Современные проблемы российского общества: экономический, политический и духовный аспекты. Материалы научно-практической конференции. – Орел: Издательский Дом «ОРЛИК». – 2005 – 0,3 п.л.

10.Борисова Л.И. Стратегический управленческий учет, его содержание и место в системе управления организации.// Актуальные проблемы совершенствования методологии организации бухгалтерского учета и анализа. Материалы научно-практической конференции. – М.: Современная экономика и право – 2005 – 0,2 п.л.

11.Борисова Л.И. Организационные технологические особенности строительного производства и их влияния на формирование системы управленческого учета.// Обеспечение устойчивого экономического и социального развития России. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. – М.: ВЗФЭИ – 2005. – Т. IV (Ск-Я). – 0,3 п.л.

12.Борисова Л.И. Анализ цепочки ценностей как новый метод стратегического управления затратами в строительстве.// Теоретические и методические основы реализации концепции развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в РФ. Материалы научно-практической конференции. – М.: Компания Спутник+, 2006 – 0,2 п.л.

13.Борисова Л.И. Практика применения управленческого учета в строительстве.// Совершенствование методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в соответствии с МСФО и МСА: Материалы научно-практической конференции. – М.: ВЗФЭИ– 2007 – 0,2 п.л.

14.Борисова Л.И., Лытнева Н.А. Информационная модель управленческого учета с использованием современных компьютерных технологий.// Стратегия развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в условиях социально ориентированной экономики в соответствии с МСФО и МСА. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. – М.: ВЗФЭИ– 2008 – 0,5 п.л.

15.Борисова Л.И. Развитие методов калькулирования в строительстве.// Теория и практика применения инновационных технологий в условиях становления социально-ориентированной экономики. Материалы межрегиональной научно-практической конференции г. Орел -2008 – 0.8 п.л.

с оригинал-макета заказчика.
Олеко Дундича, 23, Москва, Г-96, ГСП-5, 123995

